

證券代號：4726

永昕生物醫藥股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一二年及一一一年第二季

公司地址：新竹科學園區新竹縣竹北市生醫二路 66 號 7 樓
電 話：(03)6670880

目 錄

項	目	頁 次
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師核閱報告		3
四、合併資產負債表		4~5
五、合併綜合損益表		6
六、合併權益變動表		7
七、合併現金流量表		8~9
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革		10
(二) 通過財務報告之日期及程序		10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10~11
(四) 重大會計政策之彙總說明		11~13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		13
(六) 重要會計項目之說明		13~41
(七) 關係人交易		41~43
(八) 質押之資產		44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		44
(十) 重大之災害損失		44
(十一) 重大之期後事項		44
(十二) 其他		44
(十三) 附註再揭露事項		
1. 重要交易事項相關資訊		45
2. 轉投資事業相關資訊		45
3. 大陸投資資訊		45
4. 主要股東資訊		45
(十四) 部門資訊		45



會計師核閱報告

永昕生物醫藥股份有限公司公鑒：

前 言

永昕生物醫藥股份有限公司及子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則公報 2410 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

採權益法評價之轉投資公司係依該公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得，於民國一一二年六月三十日採用權益法之投資金額為 196,360 仟元，占合併資產總額之 5.01%，民國一一二年一月一日至六月三十日之採用權益法認列之關聯企業損失之份額為 2,885 仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採權益法評價之轉投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永昕生物醫藥股份有限公司及子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

富鋒聯合會計師事務所

會計師：吳金地



會計師：戴維良



行政院金融監督管理委員會核准文號：

金管證審字第 1050035316 號

行政院金融監督管理委員會核准文號：

金管證審字第 1050035316 號

中 華 民 國 一 一 二 年 八 月 十 日

民國一十二年及一十一年六月三十日僅經核閱，未經審計準則查核

永昕生物醫藥股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日及一十一年十二月三十一日、六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	112. 6. 30		111. 12. 31		111. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六. 1	\$ 894, 773	23	\$ 1, 323, 365	30	\$ 182, 150	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六. 3、八	17, 492	—	17, 316	—	8, 500	—
1140	合約資產	六. 15	6, 497	—	11, 951	—	11, 300	—
1170	應收帳款淨額	六. 4	55, 643	2	58, 731	1	54, 349	2
1180	應收帳款-關係人	七	5, 949	—	10, 637	—	—	—
1200	其他應收款	七	10, 043	—	3, 087	—	5, 428	—
130X	存貨	六. 5	166, 455	4	246, 721	6	221, 224	7
1410	預付款項	七	86, 479	2	103, 219	2	92, 112	3
1482	履行合約成本	六. 15	106, 008	3	146, 436	4	220, 728	7
1470	其他流動資產	八	27, 694	1	2, 318	—	1, 527	—
11XX	流動資產合計		1, 377, 033	35	1, 923, 781	43	797, 318	25
15XX	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六. 2	268	—	268	—	268	—
1550	採用權益法之投資	六. 6	196, 360	5	199, 245	5	—	—
1600	不動產、廠房及設備	六. 7、八	1, 809, 642	46	1, 886, 916	42	1, 771, 617	55
1755	使用權資產	六. 8	87, 568	2	91, 302	2	215, 652	7
1780	無形資產	六. 9	47, 263	1	49, 844	1	58, 732	2
1840	遞延所得稅資產	六. 19	98, 788	3	89, 715	2	80, 527	2
1915	預付設備款	六. 7、八	292, 071	8	201, 127	5	285, 276	9
1920	存出保證金		7, 498	—	7, 958	—	6, 851	—
1975	淨確定福利資產		2, 836	—	2, 842	—	2, 483	—
15XX	非流動資產合計		2, 542, 294	65	2, 529, 217	57	2, 421, 406	75
1XXX	資產總計		\$ 3, 919, 327	100	\$ 4, 452, 998	100	\$ 3, 218, 724	100

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：陳佩君



經理人：陳佩君



會計主管：葉麗如



民國一十二年及一十一年六月三十日僅經核閱，未經審計準則查核

永昕生物醫藥股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日及一十一年十二月三十一日、六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	附註	112. 6. 30		111. 12. 31		111. 6. 30	
			金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六.10、八	\$ —	—	\$ 100,000	2	\$ —	—
2130	合約負債	六.15、七	182,711	4	142,275	3	174,510	5
2170	應付帳款		29,430	1	52,521	1	58,047	2
2200	其他應付款-流動	六.11、七、十二	187,604	5	195,378	5	180,817	6
2280	租賃負債	六.8	36,178	1	37,282	1	37,207	1
2320	一年或一營業週期內到期 長期負債	六.10	119,240	3	105,880	2	74,400	2
2399	其他流動負債		1,307	—	1,397	—	2,386	—
21XX	流動負債合計		556,470	14	634,733	14	527,367	16
25XX	非流動負債							
2541	長期借款	六.10、八	593,360	15	656,320	15	645,600	20
2570	遞延所得稅負債	六.19	—	—	—	—	496	—
2580	租賃負債-非流動	六.8	53,740	2	56,370	1	181,600	6
2610	其他應付款-非流動	十二	—	—	—	—	38,548	1
25XX	非流動負債合計		647,100	17	712,690	16	866,244	27
2XXX	負債總計		1,203,570	31	1,347,423	30	1,393,611	43
31XX	權益	六.13						
3110	普通股股本		2,054,010	52	2,053,060	46	1,541,217	48
3140	預收股本		10,158	—	193	—	1,249	—
3170	待註銷股本		(1,200)	—	—	—	—	—
3200	資本公積		1,068,191	27	1,468,143	33	334,328	10
3350	待彌補虧損		(408,355)	(10)	(406,832)	(9)	(51,681)	(1)
3400	其他權益		(7,047)	—	(8,989)	—	—	—
3XXX	權益總計		2,715,757	69	3,105,575	70	1,825,113	57
	負債及權益總計		\$ 3,919,327	100	\$ 4,452,998	100	\$ 3,218,724	100

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：陳佩君



經理人：陳佩君



會計主管：葉麗如



董事會核閱未依審計準則查核

永昕生物醫藥股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日與民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

代 碼	項 目	附註	112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.15、七	\$ 218,049	100	\$ 151,597	100	\$ 356,437	100	\$ 377,146	100
5000	營業成本		310,167	142	204,732	135	552,760	155	351,734	93
5900	營業毛利		(92,118)	(42)	(53,135)	(35)	(196,323)	(55)	25,412	7
6000	營業費用	六.16、七								
6100	推銷費用		18,168	8	8,548	5	33,446	9	17,478	4
6200	管理費用		23,915	11	28,883	19	47,823	13	55,335	15
6300	研究發展費用		19,113	9	31,478	21	41,382	12	59,033	16
6450	預期信用減損損失(利益)		23,699	11	932	1	22,395	6	592	—
	營業費用合計		84,895	39	69,841	46	145,046	40	132,438	35
6900	營業利益(損失)		(177,013)	(81)	(122,976)	(81)	(341,369)	(95)	(107,026)	(28)
7000	營業外收入及支出									
7050	財務成本	六.17	(6,867)	(3)	(2,901)	(2)	(13,987)	(4)	(4,754)	(1)
7020	其他損失	六.17、十	5,637	3	—	—	(74,775)	(21)	—	—
7100	利息收入		4,076	2	169	—	8,111	2	215	—
7190	其他收入	六.17、七	1,183	—	2,246	1	3,485	1	2,902	—
7230	外幣兌換利益(損失)		9,183	4	6,853	5	6,950	2	11,110	3
7070	採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額	六.6	(2,496)	(1)	—	—	(2,885)	(1)	—	—
	營業外收入及支出小計		10,716	5	6,367	4	(73,101)	(21)	9,473	2
7900	稅前淨利(淨損)		(166,297)	(76)	(116,609)	(77)	(414,470)	(116)	(97,553)	(26)
7950	所得稅(費用)利益	六.19	(1,093)	(1)	178	—	6,115	2	(565)	—
8200	本期淨利(淨損)		(167,390)	(77)	(116,431)	(77)	(408,355)	(114)	(98,118)	(26)
8300	其他綜合損益(淨額)									
8310	後續不重分類至損益之項目：	六.18								
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益		—	—	268	—	—	—	(7,516)	(2)
8349	與不重分類至損益之項目相 關之所得稅	六.19	—	—	2,770	2	—	—	3,237	1
8310	後續不重分類至損益之項目合計		—	—	3,038	2	—	—	(4,279)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目	六.18								
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		87	—	—	—	38	—	—	—
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅	六.19	(17)	—	—	—	(7)	—	—	—
8360	後續可能重分類至損益之項目合計		70	—	—	—	31	—	—	—
8500	本期綜合損益總額		\$ (167,320)	(77)	\$ (113,393)	(75)	\$ (408,324)	(114)	\$ (102,397)	(27)
	每股盈餘(虧損)									
9750	基本每股盈餘	六.20	\$ (0.82)		\$ (0.76)		\$ (1.99)		\$ (0.64)	
9850	稀釋每股盈餘	六.20	\$ (0.82)		\$ (0.76)		\$ (1.99)		\$ (0.64)	

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：陳佩君

經理人：陳佩君

會計主管：葉麗如

僅經核閱未經審計準則查核

永昕生物醫藥股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本			資本公積				待彌補虧損	其他權益			權益總計
	普通股股本	預收股本	待註銷股本	發行溢價	員工認股權	限制員工權利股票	其他		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	
民國 111 年 01 月 01 日餘額	\$ 1,533,337	\$ —	\$ —	\$ 527,600	\$ 36,111	\$ —	\$ 13,237	\$ (254,336)	\$ 50,716	\$ —	\$ —	\$ 1,906,665
資本公積彌補虧損	—	—	—	(254,336)	—	—	—	254,336	—	—	—	—
員工行使認股權	7,880	1,249	—	14,915	(5,611)	—	—	—	—	—	—	18,433
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	—	—	—	—	—	—	—	46,437	(46,437)	—	—	—
111年第二季本期淨利(損)	—	—	—	—	—	—	—	(98,118)	—	—	—	(98,118)
111年第二季本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	—	—	(4,279)	—	—	(4,279)
本期綜合損益總額	—	—	—	—	—	—	—	(98,118)	(4,279)	—	—	(102,397)
股份基礎給付交易酬勞成本	—	—	—	—	2,412	—	—	—	—	—	—	2,412
民國 111 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,541,217	\$ 1,249	\$ —	\$ 288,179	\$ 32,912	\$ —	\$ 13,237	\$ (51,681)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,825,113
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,053,060	\$ 193	\$ —	\$ 1,417,115	\$ 35,376	\$ 886	\$ 14,766	\$ (406,832)	\$ —	\$ —	\$ (8,989)	\$ 3,105,575
資本公積彌補虧損	—	—	—	(406,832)	—	—	—	406,832	—	—	—	—
員工行使認股權	1,350	9,965	—	2,511	(993)	—	—	—	—	—	—	12,833
已失效認股權	—	—	—	—	(17,752)	—	17,752	—	—	—	—	—
限制員工權利新股離職失效及註銷減資調整	(400)	—	(1,200)	—	—	1,401	—	—	—	—	199	—
112年第二季本期淨利(損)	—	—	—	—	—	—	—	(408,355)	—	—	—	(408,355)
112年第二季本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	31	—	31
本期綜合損益總額	—	—	—	—	—	—	—	(408,355)	—	31	—	(408,324)
股份基礎給付交易酬勞成本	—	—	—	—	3,961	—	—	—	—	—	1,712	5,673
民國 112 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,054,010	\$ 10,158	\$ (1,200)	\$ 1,012,794	\$ 20,592	\$ 2,287	\$ 32,518	\$ (408,355)	\$ —	\$ 31	\$ (7,078)	\$ 2,715,757

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：陳佩君

經理人：陳佩君

會計主管：葉麗如

~~僅經核閱未經審計準則查核~~
 永昕生物醫藥股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	112年第二季	111年第二季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (414,470)	\$ (97,553)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	152,455	102,768
攤銷費用	6,982	13,776
預期信用減損損失	22,395	592
股份基礎給付酬勞成本	5,673	2,412
利息費用	13,987	4,754
利息收入	(8,111)	(215)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損失之份額	2,885	—
租賃修改利益	(26)	—
災害損失	74,764	—
存貨跌價及呆滯損失	21,595	4,155
與營業活動相關之資產/負債變動數		
合約資產(增加)減少	5,454	(11,300)
應收帳款(增加)減少	(19,307)	67,449
應收帳款-關係人(增加)減少	4,688	7,875
其他應收款(增加)減少	(7,350)	5,917
存貨(增加)減少	18,347	(52,077)
預付款項(增加)減少	14,837	(4,713)
履行合約成本(增加)減少	40,428	(30,156)
其他流動資產(增加)減少	—	6,378
淨確定福利資產-非流動(增加)減少	6	86
應付帳款增加(減少)	(23,091)	3,372
其他應付款增加(減少)	(36,093)	(35,495)
合約負債增加(減少)	40,436	22,394
其他流動負債-其他增加(減少)	(90)	1,165
營運產生之現金流(出)入	(83,606)	11,584
支付之利息	(11,701)	(9,276)
支付之所得稅	(3,793)	(3)
營業活動之淨現金流(出)入	(99,100)	2,305

接 次 頁

	112年第二季	111年第二季
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(176)	—
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	(268)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	102,070
受限制資產(增加)	(24,548)	(668)
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(156,020)	(381,860)
存出保證金(增加)減少	460	(30)
取得無形資產	(1,206)	(7,348)
收取之利息	8,505	201
投資活動之淨現金流(出)入	(172,985)	(287,903)
籌資活動之現金流量：		
租賃負債本金償還	(19,778)	(17,612)
舉借(償還)短期借款	(100,000)	(50,000)
舉借(償還)長期借款	(49,600)	230,000
員工行使認股權	12,833	18,433
籌資活動之淨現金流(出)入	(156,545)	180,821
匯率變動對現金及約當現金之影響	38	—
本期現金及約當現金淨增減數	(428,592)	(104,777)
期初現金及約當現金餘額	1,323,365	286,927
期末現金及約當現金餘額	\$ 894,773	\$ 182,150

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：陳佩君



經理人：陳佩君



會計主管：葉麗如



永昕生物醫藥股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一. 公司沿革

永昕生物醫藥股份有限公司於民國 90 年 9 月 28 日經核准設立，原專注於生物製劑新藥與生物相似藥之研究開發，自 108 年起策略轉型為專業 CDMO(生物藥品委託開發暨製造服務)公司，提供全方位生物藥品之開發暨生產服務，包含計畫評估/確認、細胞株開發暨建構、產程開發技術平台、藥品特性分析及檢測方法建立及 PIC/S GMP 製造廠房提供藥品生產等。

本公司股票自 102 年 12 月 25 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二. 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 112 年 8 月 10 日經董事會通過發布。

三. 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)。

適用修正後之金管會認可並發布生效自 112 年 1 月 1 日開始適用之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二)IASB 已發布但尚未經金管會認可(實際適用日期以金管會規定為準)之 IFRSs：

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註 1)
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待 IASB 決定
國際財務報導準則第 16 號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國 113 年 1 月 1 日(註 2)
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」及修正	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「將負債分類為流動或非流動」	民國 113 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國 113 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「供應商融資安排」	民國 113 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」	(註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於民國 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為民國 112 年 12 月 31 以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

合併公司未來期間採用上述業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之準則或解釋，對合併公司之財務報表具潛在影響之項目如下：

1. IAS1 之修正「將負債分類為流動或非流動」及「具合約條款之非流動負債」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四. 重要會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註四。

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

2. 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產(負債)外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

3. 合併財務報告編製基礎

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制之企業(子公司)之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司的綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司的財務報表業已適當調整，俾使其會計期間及政策與本公司一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬本公司業主權益。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額；(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處理相關資產或負債必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

列入合併財務報告編製之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	與本公司關係	業務性質	出資額比例	說明
				112.06.30	
本公司	Mycenax Biotech USA, LLC	本公司之子公司	市場開發	100.00%	註 1

註 1：該公司係於民國 111 年 10 月設立，於民國 112 年 3 月 10 日完成注資。

4. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

5. 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第 B12 段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層預期年度總盈餘所適用稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五. 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響，實際結果可能與估計存有差異。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度財務報告附註五一致。

六. 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
庫存現金及零用金	\$ 80	\$ 73	\$ 72
支票及活期存款	477, 413	247, 659	147, 078
約當現金：			
定期存款	417, 280	1, 075, 633	35, 000
合 計	\$ 894, 773	\$ 1, 323, 365	\$ 182, 150

(1)約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價格變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2)定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

項 目	112.06.30	111.12.31	111.06.30
定期存款	0.585%~4.86%	0.91%~4.85%	0.62%~0.785%

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112.06.30	111.12.31	111.06.30
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)股票	\$ 268	\$ 268	\$ 268

(1)合併公司投資上述權益工具係以中長期持有為目的，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(2)上述有價證券未提供質押擔保。

(3)民國112年及111年4月1日至6月30日暨民國112年及111年1月1日至6月30日產生之金融資產評價利益(損失)分別為0仟元、268仟元、0仟元及(7,516)仟元。

(4)本公司考量營運策略，處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資資訊如下：

項 目	112年第二季	111年第二季
處分之公允價值	\$ —	\$ 102,070
處分損益轉列保留盈餘	\$ —	\$ 46,437

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	112.06.30	111.12.31	111.06.30
<u>流動項目：</u>			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 17,492	\$ 17,316	\$ 8,500

(1)定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

項 目	112.06.30	111.12.31	111.06.30
定期存款	1.56%~2.10%	1.35%~1.44%	1.185%~1.19%

(2)按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註八。

4. 應收帳款

項 目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
應收帳款	\$ 96,227	\$ 90,774	\$ 55,826
減：備抵損失	(40,584)	(32,043)	(1,477)
淨 額	\$ 55,643	\$ 58,731	\$ 54,349

合併公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 30-60 天，應收帳款不予計息。

合併公司於資產負債表日針對所有應收帳款採用 IFRS9 之簡化作法按存續期間估計預期信用損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，以合併公司之信用損失歷史經驗、產業經濟情勢與展望，並同時考量前瞻性資訊調整。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。除採用上述預期信用損失率提列外，並將考量客戶之營運狀況及償債能力，個別評估以確認是否需認列額外之預期信用損失，另針對逾期超過 365 天且無提供其他信用保證之應收帳款認列 100%備抵損失。

(1) 合併公司應收帳款淨額之帳齡分析如下：

項 目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
未逾期	\$ 22,208	\$ 51,086	\$ 33,968
已逾期			
30 天內	929	—	13,554
31 至 60 天	24,862	413	6,507
61 至 180 天	—	1,767	320
181 至 365 天	—	5,465	—
365 天以上	7,644	—	—
合 計	\$ 55,643	\$ 58,731	\$ 54,349

(2) 針對應收帳款所提列之備抵呆帳變動資訊如下：

項 目	112 年第二季	111 年第二季
期初餘額	\$ 32,043	\$ 885
本期提列	22,395	592
本期沖銷	(13,854)	—
期末餘額	\$ 40,584	\$ 1,477

(3) 上述應收帳款皆未提供質押擔保。

5. 存貨

項 目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
原物料	\$ 165,235	\$ 244,370	\$ 221,224
在途存貨	1,220	2,351	—
淨 額	\$ 166,455	\$ 246,721	\$ 221,224

(1) 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失分別為 21,595 仟元及 4,155 仟元。

(2) 民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，合併公司存貨均未有提供作質押擔保之情形。

6. 採用權益法之投資

投資關聯企業

項 目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
建誼生技（股）公司	\$ 196,360	\$ 199,245	\$ —

(A) 合併公司關聯企業之基本資訊如下：

項 目	持股比例		
	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
建誼生技（股）公司	19.15%	19.15%	—

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地等相關資訊」。

合併公司於 111 年 12 月取得建誼生技(股)公司之股權係為建構 ADC 之完整價值鏈之策略合作夥伴，並依投資協議派任董事，故對該公司具有重大影響。

(B) 合併公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下。

項 目	112 年第二季	111 年第二季
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ (2,885)	\$ —
其他綜合損益	—	—
本期綜合損益總額	\$ (2,885)	\$ —

(C) 上述投資皆未提供質押擔保。

7. 不動產、廠房及設備暨預付設備款

(1) 不動產、廠房及設備帳面價值如下：

項 目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
房屋及建築	\$ 738,932	\$ 767,604	\$ —
機器設備	924,001	992,074	888,969
辦公設備	21,549	19,585	19,593
租賃改良	84,562	104,301	105,303
未完工程	40,598	3,352	757,752
合 計	<u>\$ 1,809,642</u>	<u>\$ 1,886,916</u>	<u>\$ 1,771,617</u>

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
成 本：						
112. 01. 01 餘額	\$ 791,675	\$ 1,540,623	\$ 34,563	\$ 307,772	\$ 3,352	\$ 2,677,985
增 添	141	15,204	4,512	1,832	37,953	59,642
處 分	—	(11,289)	(210)	(11,945)	—	(23,444)
重分類	707	7,005	—	4,110	(707)	11,115
112. 06. 30 餘額	<u>\$ 792,523</u>	<u>\$ 1,551,543</u>	<u>\$ 38,865</u>	<u>\$ 301,769</u>	<u>\$ 40,598</u>	<u>\$ 2,725,298</u>

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
累積折舊及減損：						
112. 01. 01 餘額	\$ 24,071	\$ 548,549	\$ 14,978	\$ 203,471	\$ —	\$ 791,069
折舊費用	29,520	86,225	2,548	14,358	—	132,651
處 分	—	(7,232)	(210)	(622)	—	(8,064)
重分類	—	—	—	—	—	—
112. 06. 30 餘額	<u>\$ 53,591</u>	<u>\$ 627,542</u>	<u>\$ 17,316</u>	<u>\$ 217,207</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 915,656</u>

	機器設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
成 本：					
111.01.01 餘額	\$ 817,879	\$ 19,692	\$ 276,232	\$ 624,348	\$ 1,738,151
增 添	28,379	2,923	5,477	139,495	176,274
處 分	(1,652)	—	—	—	(1,652)
重分類	513,659	13,041	10,554	(6,091)	531,163
111.06.30 餘額	\$ 1,358,265	\$ 35,656	\$ 292,263	\$ 757,752	\$ 2,443,936

	機器設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	總計
累積折舊及減損：					
111.01.01 餘額	\$ 407,355	\$ 14,057	\$ 169,764	\$ —	\$ 591,176
折舊費用	63,593	1,837	17,365	—	82,795
處 分	(1,652)	—	—	—	(1,652)
重分類	—	169	(169)	—	—
111.06.30 餘額	\$ 469,296	\$ 16,063	\$ 186,960	\$ —	\$ 672,319

註：重分類項目係自預付設備款(表列「非流動資產」項下)轉入。

① 合併公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息資本化金額分別為 0 仟元及 6,935 仟元。

② 合併公司於 111 年 9 月 30 日退租使用權資產-竹北土地，原帳列未完工程全數轉列損失 16,729 仟元。

③ 合併公司不動產、廠房及設備之抵押情形，請參閱附註八。

(2) 預付設備款：

	112 年第二季	111 年第二季
期初餘額	\$ 201,127	\$ 633,067
本期增添	104,489	190,692
重分類	(13,545)	(538,483)
期末餘額	\$ 292,071	\$ 285,276

8. 租賃協議

(1)使用權資產帳面金額如下：

項 目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
土地	\$ 13,640	\$ 14,131	\$ 129,176
建築物	73,928	77,171	86,476
合 計	\$ 87,568	\$ 91,302	\$ 215,652

使用權資產之增添(處分)	112 年第二季	111 年第二季
土地	\$ —	\$ 2,883
建築物	16,070	28,892
合 計	\$ 16,070	\$ 31,775

折舊費用	112. 04. 01~ 112. 06. 30	111. 04. 01~ 111. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30	111. 01. 01~ 111. 06. 30
土地	\$ 246	\$ 1,832	\$ 491	\$ 3,587
建築物	9,881	8,204	19,313	16,386
合 計	\$ 10,127	\$ 10,036	\$ 19,804	\$ 19,973

(2)租賃負債：

項 目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 36,178	\$ 37,282	\$ 37,207
非流動	\$ 53,740	\$ 56,370	\$ 181,600

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
土地	1.977%~2%	1.977%~2%	1.977%~2%
建築物	1.809%~1.977%	1.809%~1.977%	1.809%~1.977%

(3)其他租賃資訊：

	112. 04. 01~ 112. 06. 30	111. 04. 01~ 111. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30	111. 01. 01~ 111. 06. 30
短期租賃費用	\$ 609	\$ 927	\$ 1,245	\$ 1,563
租賃之現金流出 總額	\$ (10,135)	\$ (8,324)	\$ (19,778)	\$ (17,612)

合併公司選擇對符合短期租賃之影印機及儀器租賃等適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(4)重要承租活動及條款：

合併公司租賃標的資產包括土地及房屋及建築，租賃期限為 1~20 年。承租中華民國土地之租賃多約定依公告地價相對調整租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對租賃之土地及建築物並無承購權。

9. 無形資產

項目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
電腦軟體	\$ 23,004	\$ 25,221	\$ 29,615
商譽	23,919	23,919	23,919
專門技術	340	704	5,198
客戶關係	—	—	—
合計	\$ 47,263	\$ 49,844	\$ 58,732

	112. 01. 01 餘額	本期增添	到期除列	重分類	112. 06. 30 餘額
成 本：					
電腦軟體	\$ 47,569	\$ 1,971	\$ —	\$ 2,430	\$ 51,970
商譽	23,919	—	—	—	23,919
專門技術	37,125	—	—	—	37,125
客戶關係	14,008	—	—	—	14,008
合 計	\$ 122,621	\$ 1,971	\$ —	\$ 2,430	\$ 127,022

	112.01.01 餘額	本期提列攤銷	到期除列	重分類	112.06.30 餘額
累積攤銷及減損：					
電腦軟體	\$ 22,348	\$ 6,618	\$ —	\$ —	\$ 28,966
商譽	—	—	—	—	—
專門技術	36,421	364	—	—	36,785
客戶關係	14,008	—	—	—	14,008
合 計	\$ 72,777	\$ 6,982	\$ —	\$ —	\$ 79,759
	111.01.01 餘額	本期增添	到期除列	重分類	111.06.30 餘額
成 本：					
電腦軟體	\$ 37,935	\$ 7,562	\$ —	\$ 7,320	\$ 52,817
商譽	23,919	—	—	—	23,919
專門技術	37,125	—	—	—	37,125
客戶關係	14,008	—	—	—	14,008
合 計	\$ 112,987	\$ 7,562	\$ —	\$ 7,320	\$ 127,869
	111.01.01 餘額	本期提列攤銷	到期除列	重分類	111.06.30 餘額
累積攤銷及減損：					
電腦軟體	\$ 14,994	\$ 8,208	\$ —	\$ —	\$ 23,202
商譽	—	—	—	—	—
專門技術	27,138	4,789	—	—	31,927
客戶關係	13,229	779	—	—	14,008
合 計	\$ 55,361	\$ 13,776	\$ —	\$ —	\$ 69,137

合併公司於 108 年 2 月以營業讓與方式取得「生物藥技術服務業務」有關資產、負債及業務，產生相關之商譽 23,919 仟元，主要係來自預期整併後完成產業上下游串接，可強化公司在生物藥 CDMO 市場競爭力並擴展營業規模。

合併公司 112 年及 111 年第二季均未認列商譽減損損失。

10. 借款

(1) 短期借款

項 目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
銀行借款			
聯貸借款	\$ —	\$ 100,000	\$ —
利率區間	—	2.6374%	—

(2) 長期借款

項 目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
銀行借款			
聯貸借款	\$ 712,600	\$ 762,200	\$ 720,000
減：長期借款-一年 內到期部分	(119,240)	(105,880)	(74,400)
合 計	\$ 593,360	\$ 656,320	\$ 645,600
利率區間	2.8753%	2.6374%	2.2410%

合併公司為興建廠房、購置機器設備及充實營運資金，於 110 年 8 月與合作金庫商業銀行等七間金融機構簽訂授信期間 7 年，總額度為 38 億元之聯貸合約。

(3) 合併公司提供資產作為銀行借款擔保抵押之情形請參閱附註八。

(4) 有關合併公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請參閱附註六、21。

11. 其他應付款

項 目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
薪資及獎金	\$ 53,030	\$ 89,783	\$ 54,791
應付設備款	25,736	16,860	79,316
應付休假給付	6,696	6,252	6,102
佣金支出	10,112	8,174	10,887
許可證移轉價款	39,512	39,024	—
估計應付損失款	19,060	—	—
其 他	33,458	35,285	29,721
合 計	\$ 187,604	\$ 195,378	\$ 180,817

12. 員工福利

確定提撥計劃

合併公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計劃，係屬確定提撥計劃。依該條例規定合併公司依員工薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日於綜合損益表認列確定提撥計畫費用總額分別為 3,309 仟元、3,481 仟元、6,952 仟元及 6,893 仟元。

確定福利計劃

合併公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利計畫，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。合併公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

依上述相關規定，合併公司於民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日於綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 7 仟元、56 仟元、19 仟元及 111 仟元。

13. 權益

(1) 普通股股本

	112. 06. 30	111. 06. 30
額定股數(仟股)	500,000	500,000
額定股本	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000
已發行股本	\$ 2,054,010	\$ 1,541,217
已發行股數(仟股)	112 年第二季	111 年第二季
期初餘額	\$ 205,306	\$ 153,334
員工行使認股權	135	788
限制員工權利新股註銷減資	(40)	—
限制員工權利新股離職失效待註銷	(120)	—
期末餘額	\$ 205,281	\$ 154,122

本公司於 107 年 5 月 29 日經股東會決議並於 108 年 1 月 31 日經董事會決議辦理私募現金增資發行新股 18,000 仟股，每股 22.3 元溢價發行，增資款計 401,400 仟元，增資基準日為民國 108 年 2 月 15 日並於民國 108 年 3 月 7 日完成變更登記。上述私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股相同。

本公司於民國 111 年 7 月 5 日經董事會決議無償發行員工權利新股 1,000 仟股，新股發行基準日為民國 111 年 7 月 5 日，每股認購價格為 0 元，本次發行普通股之權利義務，於員工達成既得條件前，除限制股分之轉讓權利外，餘與其他已發行普通股相同。發行後，員工於既得期間內離職，其獲配之員工限制權利新股，未符合發行條件所訂之既得條件，合併公司無償收回其股份並辦理註銷。

本公司於 111 年 5 月 30 日經股東會決議並於 111 年 7 月 27 日經董事會決議辦理私募現金增資發行新股 50,000 仟股，每股 32.5 元溢價發行，增資款計 1,625,000 仟元，增資基準日為民國 111 年 10 月 13 日並於民國 111 年 10 月 26 日完成變更登記。上述私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股相同。

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日限制員工權利新股因部分員工於既得期間內離職，其獲配之員工限制權利新股計 160 仟股，未符合發行條件所訂之既得條件，須返還股票，其中 40 仟股業已辦理變更登記完竣，120 仟股已於民國 112 年 8 月 10 日之董事會決議收回並辦理註銷減資，惟截至民國 112 年 8 月 10 日止，尚未辦理變更登記完竣。

(2) 預收股本

截至民國 112 年 6 月 30 日止，合併公司因員工行使認股權發行普通股 480.5 仟股，已收股款 10,158 仟元。

(3) 資本公積

項 目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
股票發行溢價	\$ 1, 012, 794	\$ 1, 417, 115	\$ 288, 179
員工認股權	20, 592	35, 376	32, 912
失效認股權	32, 518	14, 766	13, 237
限制員工權利股票	2, 287	886	—
合 計	\$ 1, 068, 191	\$ 1, 468, 143	\$ 334, 328

依照法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及公司債轉換溢價等）及受領贈與之所得產生之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，認列對子公司所有權權益變動數、採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數及股東逾時效未領取之股利得用以彌補虧損，惟其中員工認股權產生者不得作為任何用途。

(4) 待彌補虧損

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘再依法令規定或由董事會視營運需求提撥或迴轉特別盈餘公積或酌予保留盈餘後，如尚有盈餘就其餘額得優先分派特別股股息，再將其餘額，併同累積未分配盈餘，再予分派普通股股利，分派比率由董事會擬訂分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。員工及董事酬勞分派政策，參閱附註六.16。

另依據本公司章程規定，本公司屬成長階段，股利分派政策，於年度結束後，依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求，決定公司擬分配之股利。以不高於股利總額 50% 為限分派股票股利，其餘分配現金股利，由董事會參與考量營運及資本支出需求後，擬具分派案，提請股東會議決之。

本公司於 112 年 6 月 20 日及 111 年 5 月 30 日股東常會決議通過民國 111 年度及 110 年度虧損撥補案。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

本公司截至 112 年 6 月 30 日止為累積虧損，尚無可供分配之盈餘。

(5)其他權益項目

①透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益變動數如下：

	112 年第二季		111 年第二季
	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益
期初餘額	\$ —	\$ (8,989)	\$ 50,716
處分透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具	—	—	(46,437)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實 現損益	—	—	(4,279)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	31	—	—
限制員工權利新股離職失 效及註銷減資調整	—	199	—
股份基礎給付之酬勞成本	—	1,712	—
期末餘額	\$ 31	\$ (7,078)	\$ —

14. 股份基礎給付協議

(1)截至民國 112 年 6 月 30 日止，合併公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	105.03.21	2,500	7 年	註 1
員工認股權計畫	105.11.09	1,000	7 年	註 1
員工認股權計畫	109.03.05	3,585	7 年	註 1
現金增資保留員工認股	110.01.07	1,398.6	—	立即既得
員工認股權計畫	111.07.19	2,828	5 年	註 1
限制員工權利新股計畫	111.07.05	1,000	1.7 年~2.7 年	註 2
員工認股權計畫	112.05.10	172	5 年	註 1

註 1：員工自被授與認股權證屆滿 2 年後，得依計畫所訂時程及比例行使認股權利。

註 2：員工自獲配限制員工權利新股後，仍在職且合併公司達成營運目標績效時，得分次取得股份。

(2)上述股份基礎給付協議相關資訊如下：

①員工認股權

員工認股權證	112 年第二季		111 年第二季	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	5,747	\$ 31.66	4,256	\$ 27.24
本期給與	172	39.15	—	—
本期行使	(607)	21.16	(846)	21.81
本期放棄沒收	(494)	34.34	(173)	25.73
本期到期失效	(801)	44.80	—	—
期末流通在外	4,017	30.62	3,237	28.73
期末可行使之認股權	664	21.44	1,399	38.15
本期給予之認股權加權每股平均公平價值	11.89			

②限制員工權利新股

	112 年第二季 (單位：仟股)
期初流通在外數量	\$ 1,000
本期離職失效	(160)
期末流通在外數量	\$ 840

(3)截至 112 年 6 月 30 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之範圍(元)	流通在外單位	加權平均預期剩餘存續期限(年)	流通在外加權平均行使價格(元)	可行使單位	可行使之認股權加權平均行使價格(元)
29.9	47	0.36	29.9	47	29.9
20.8	1,454	3.68	20.8	617	20.8
36.1	2,344	4.05	36.1	—	—
39.15	172	4.86	39.15	—	—

(4) 上列股份基礎給付，係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	加權平均每股公平價值(元)
員工認股權計畫	105.11.09	32.3	32.3	50.98%	4.95 年	0.00%	0.71%	14.1771
員工認股權計畫	109.03.05	21.9	21.9	38.10%	4.95 年	0.00%	0.47%	7.3593
員工認股權計畫	111.07.19	37.55	37.55	41.599%	3.5~4.5 年	0.00%	1.016%~ 1.064%	12.49
限制員工權利新股計畫	111.07.05	38.05	—	—	—	—	—	38.05
現金增資保留員工認購	110.01.07	31.25	30.5	37.61%	0.13 年		0.34%	2.0867
員工認股權計畫	112.05.10	39.15	39.15	37.543%	3.5~4.5 年	0.00%	1.039%~ 1.065%	11.89

(5) 合併公司因上述股份基礎給付於民國 112 年及 111 年第二季認列之酬勞成本分別為 5,673 仟元及 2,412 仟元。

15. 客戶合約之收入

(1) 收入之細分

112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日			
	技術服務收入	其他	合計
<u>主要地區市場</u>			
內銷	35,950	—	35,950
亞洲	182,099	—	182,099
美洲	—	—	—
收入合計	218,049	—	218,049
112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			
	技術服務收入	其他	合計
<u>主要地區市場</u>			
內銷	89,449	85	89,534
亞洲	266,476	—	266,476
美洲	427	—	427
收入合計	356,352	85	356,437

111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日			
	技術服務收入	其他	合計
<u>主要地區市場</u>			
內銷	86,093	390	86,483
亞洲	63,122	—	63,122
美洲	1,820	172	1,992
收入合計	151,035	562	151,597

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			
	技術服務收入	其他	合計
<u>主要地區市場</u>			
內銷	125,843	723	126,566
亞洲	133,498	—	133,498
美洲	2,630	192	2,822
歐洲	—	114,260	114,260
收入合計	261,971	115,175	377,146

(2) 合約餘額

合併公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

項 目	112.06.30	111.12.31	111.06.30
應收帳款(含關係人)	\$ 102,176	\$ 101,411	\$ 55,826
減：備抵損失	(40,584)	(32,043)	(1,477)
合 計	\$ 61,592	\$ 69,368	\$ 54,349

項 目	112.06.30	111.12.31	111.06.30
合約資產－			
應收客戶合約款	\$ 6,497	\$ 11,951	\$ 11,300

項 目	112.06.30	111.12.31	111.06.30
合約負債－			
技術服務	\$ 182,711	\$ 142,275	\$ 174,510

(3) 合約成本相關資產

項 目	112.06.30	111.12.31	111.06.30
履行合約成本	\$ 122,995	\$ 166,763	\$ 229,488
減：累計減損	(16,987)	(20,327)	(8,760)
合 計	\$ 106,008	\$ 146,436	\$ 220,728

112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日履行合約成本認列減損損失(迴轉利益)分別為(387)仟元、4,108 仟元、(3,340)仟元及 6,145 仟元。

16. 員工福利費用、折舊及攤銷費用

性質別 \ 功能別	112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日			111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	52,516	27,316	79,832	65,969	21,076	87,045
勞健保費用	4,680	1,860	6,540	5,081	1,561	6,642
退休金費用	2,403	898	3,301	2,608	929	3,537
董事酬金	—	345	345	—	476	476
其他員工福利費用	1,942	603	2,545	2,142	707	2,849
小計	61,541	31,022	92,563	75,800	24,749	100,549
折舊費用	67,063	8,411	75,474	51,120	5,984	57,104
攤銷費用	1,526	1,361	2,887	5,126	1,865	6,991

性質別 \ 功能別	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	118,642	50,672	169,314	127,234	40,687	167,921
勞健保費用	10,081	3,520	13,601	10,361	2,849	13,210
退休金費用	5,133	1,908	7,041	5,335	1,669	7,004
董事酬金	—	755	755	—	956	956
其他員工福利費用	4,161	1,216	5,377	4,401	1,200	5,601
小計	138,017	58,071	196,088	147,331	47,361	194,692
折舊費用	135,971	16,484	152,455	90,932	11,836	102,768
攤銷費用	4,227	2,755	6,982	10,208	3,568	13,776

本公司依章程規定，係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 10% 至 12% 提撥員工酬勞以及不高於 2% 提撥董事酬勞。

合併公司民國 112 年及 111 年第二季皆為累積虧損，故無盈餘分配，亦無估列員工及董事酬勞。

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

項 目	112. 04. 01~ 112. 06. 30	111. 04. 01~ 111. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30	111. 01. 01~ 111. 06. 30
租賃收入	\$ 142	\$ 225	\$ 303	\$ 615
租賃修改利益	—	—	26	—
合約終止收入	357	—	2,456	—
其 他	684	2,021	700	2,287
合 計	\$ 1,183	\$ 2,246	\$ 3,485	\$ 2,902

(2) 財務成本

項 目	112. 04. 01~ 112. 06. 30	111. 04. 01~ 111. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30	111. 01. 01~ 111. 06. 30
利息費用：				
銀行借款利息	\$ 5,215	\$ 4,012	\$ 10,644	\$ 7,124
租賃負債攤銷	456	1,105	951	2,211
其他	244	238	488	476
減：利息資本化	—	(3,393)	—	(6,935)
小 計	5,915	1,962	12,083	2,876
銀行貸款手續費	952	939	1,904	1,878
合 計	\$ 6,867	\$ 2,901	\$ 13,987	\$ 4,754

(3) 其他損失

項 目	112. 04. 01~ 112. 06. 30	111. 04. 01~ 111. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30	111. 01. 01~ 111. 06. 30
火災損失	\$ (5,637)	\$ —	\$ 74,764	\$ —
其 他	—	—	11	—
合 計	\$ (5,637)	\$ —	\$ 74,775	\$ —

18. 其他綜合損益

合併公司認列於其他綜合損益明細表如下：

112. 04. 01~112. 06. 30	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ 87	\$ —	\$ 87	\$ (17)	\$ 70
112. 01. 01~112. 06. 30	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ 38	\$ —	\$ 38	\$ (7)	\$ 31
111. 04. 01~111. 06. 30	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現損益	\$ 268	\$ —	\$ 268	\$ 2,770	\$ 3,038
111. 01. 01~111. 06. 30	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現損益	\$ (7,516)	\$ —	\$ (7,516)	\$ 3,237	\$ (4,279)

19. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)

	112 年第二季			
	1 月 1 日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	6 月 30 日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產(負債)				
備抵呆帳逾限	\$ 1,656	\$ 3,681	\$ —	\$ 5,337
備抵存貨跌價損失	6,085	4,319	—	10,404
應付休假給付	1,250	89	—	1,339
折舊費用差異	284	341	—	625
虧損扣抵	59,777	2,481	—	62,258
投資抵減	9,484	—	—	9,484
未實現兌換損失	(122)	(1,162)	—	(1,284)
未實現投資損失	—	(100)	—	(100)
國外報表換算之兌換差額	—	—	(7)	(7)
退休金	(569)	1	—	(568)
其他	11,870	(570)	—	11,300
合計	\$ 89,715	\$ 9,080	\$ (7)	\$ 98,788

111 年第二季

	1 月 1 日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	6 月 30 日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產				
備抵呆帳逾限	\$ 1,513	\$ (1,329)	\$ —	\$ 184
備抵存貨跌價損失	2,867	831	—	3,698
應付休假給付	854	365	—	1,219
虧損扣抵	57,437	(337)	—	57,100
投資抵減	9,484	—	—	9,484
未實現兌換損失	817	(1,437)	—	(620)
其他	8,138	1,324	—	9,462
小計	81,110	(583)	—	80,527
遞延所得稅負債				
金融資產未實現利益	3,237	—	(3,237)	—
退休金	514	(18)	—	496
小計	3,751	(18)	(3,237)	496
合計	\$ 77,359	\$ (565)	\$ 3,237	\$ 80,031

(2) 所得稅費用

A. 認列於損益之所得稅費用(利益)明細如下：

項 目	112. 04. 01~ 112. 06. 30	111. 04. 01~ 111. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30	111. 01. 01~ 111. 06. 30
當期所得稅費用	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
國外扣繳稅款	2,965	—	2,965	—
遞延所得稅費用(利益)	(1,872)	(178)	(9,080)	565
認列於損益之所得稅費用 (利益)	\$ 1,093	\$ (178)	\$ (6,115)	\$ 565

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

項 目	112. 04. 01~ 112. 06. 30	111. 04. 01~ 111. 06. 30	112. 01. 01~ 112. 06. 30	111. 01. 01~ 111. 06. 30
遞延所得稅				
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具	\$ —	\$ (2,770)	\$ —	\$ (3,237)
投資未實現評價(損)益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	17	—	7	—
認列於其他綜合損益之所 得稅費用(利益)	\$ 17	\$ (2,770)	\$ 7	\$ (3,237)

(3) 未認列為遞延所得稅資產之項目

截至 112 年 6 月 30 日止，尚未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額。

虧損扣抵

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度	認列所得稅資產
\$ 84,908	112 年	
106,958	113 年	
101,215	114 年	
154,825	115 年	
90,986	116 年	
331,649	117 年	
218,168	118 年	
92,899	120 年	
397,662	121 年	
370,301	122 年	
<u>\$ 1,949,571</u>		<u>\$ 62,258</u>

投資抵減

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度	認列所得稅資產
\$ 174,705	研究發展支出	
1,122	人才培訓支出	
10,000	股東投資抵減	
<u>\$ 185,827</u>		<u>\$ 9,484</u>

適用生技新藥產業發展條例之股東投資抵減與研究發展及人才培訓投資抵減，係自有應納營利事業所得稅之年度起 5 年內抵減各年度應納營利事業所得稅額。

(4) 合併公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

20. 每股盈餘(虧損)

	112. 04. 01-112. 06. 30			111. 04. 01-111. 06. 30		
	本期淨利 (損)	加權平均股 數(仟股)	每股盈餘 (虧損)	本期淨利 (損)	加權平均股 數(仟股)	每股盈餘
基本每股盈餘	(167,390)	205,364	(0.82)	(116,431)	153,784	(0.76)
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：						
員工認股權憑證	—	(註)		—	(註)	
稀釋每股盈餘	(167,390)	205,364	(0.82)	(116,431)	153,784	(0.76)

	112. 01. 01-112. 06. 30			111. 01. 01-111. 06. 30		
	本期淨利 (損)	加權平均股 數(仟股)	每股盈餘 (虧損)	本期淨利 (損)	加權平均股 數(仟股)	每股盈餘
基本每股盈餘	(408,355)	205,336	(1.99)	(98,118)	153,560	(0.64)
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：						
員工認股權憑證	—	(註)		—	(註)	
稀釋每股盈餘	(408,355)	205,336	(1.99)	(98,118)	153,560	(0.64)

(註)合併公司計算稀釋每股盈餘時，潛在普通股員工認股權憑證因 112 年及 111 年第二季皆為淨損，故不列入計算。

21. 資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所須之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

為了維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回合併公司股份。

合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。合併公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

合併公司之資產負債比例如下：

項 目	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30
負債總額	\$ 1,203,570	\$ 1,347,423	\$ 1,393,611
資產總額	\$ 3,919,327	\$ 4,452,998	\$ 3,218,724
負債比例	30.71%	30.26%	43.30%

22. 金融工具

(1) 金融工具公允價值資訊

合併公司非以公允價值之金融工具(包括現金及約當現金、定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(2) 以公允價值衡量之金融工具，依資產負債之性質、特性及風險與公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

A. 公允價值層級

112 年 6 月 30 日				
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
-國內未上市櫃股票	\$ 268	\$ —	\$ —	\$ 268
111 年 12 月 31 日				
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
-國內未上市櫃股票	\$ 268	\$ —	\$ —	\$ 268
111 年 6 月 30 日				
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
-國內未上市櫃股票	\$ 268	\$ —	\$ —	\$ 268

B. 金融工具公允價值資訊

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。各公允價值層級定義如下：

- (a)第一等級：公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (b)第二等級：公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (c)第三等級：公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

C. 合併公司用以衡量第三等級公允價值所採用之評價技術及輸入值：

國內未上市（櫃）及興櫃公司股權投資，係按市場法估計公允價值。主要係參考被投資標的近期籌資活動或類似標的之市場交易價格及市場狀況等並做相關折溢價調整後評估其公允價值。合併公司於所使用之重大不可觀察輸入值為流動性折減 20%~25%，當流動性折價減少，該投資標的之公允價值將會增加。

(3) 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

A. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益證券價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之曝險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(a) 外幣匯率風險

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	112.06.30			111.12.31			111.06.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
(外幣：功能性貨幣)									
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
人民幣：新台幣	2,203	4.282	9,433	184	4.408	811	2,182	4.439	9,686
美金：新台幣	15,741	31.14	490,175	7,263	30.71	223,047	3,865	29.72	114,868
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	364	31.14	11,335	319	30.71	9,796	378	29.72	11,234
英鎊：台幣	34	39.38	1,339	10	37.09	371	103	36.07	3,715

由於外幣交易貨幣種類繁多，合併公司彙總揭露各外幣別之貨幣性項目因匯率變動於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換（損失）利益（含已實現及未實現）分別為 6,950 仟元及 11,110 仟元。

(b)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	112.06.30	111.12.31	111.06.30
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 938,776	\$ 1,342,652	\$ 192,097
－金融負債	\$ 712,600	\$ 862,200	\$ 720,000

敏感度分析

下面敏感度分析係依金融工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。

若利率上升/減少一個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年第二季之稅前淨損減少/增加 1,131 仟元，111 年第二季之稅前淨損增加/減少 2,640 仟元。

B.信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(a)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 112 年及 111 年 6 月 30 日，前十大銷貨客戶之應收帳款總額占合併公司應收帳款總額之百分比分別為 67.25%及 50.52%，合併公司於資產負債表日會逐一覆核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為相關之信用風險已顯著減少。其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b) 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

C. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

112.06.30				
項目	短於一年	一至五年	五年以上	合計
應付款項(含關係人)	\$ 29,430	\$ —	\$ —	\$ 29,430
其他應付款(含關係人)	188,092	—	—	188,092
租賃負債	37,536	45,765	10,652	93,953
長期借款	119,240	503,680	89,680	712,600
合計	\$ 374,298	\$ 549,445	\$ 100,332	\$ 1,024,075

111. 12. 31

項目	短於一年	一至五年	五年以上	合計
短期借款	\$ 100,000	\$ —	\$ —	\$ 100,000
應付款項(含關係人)	52,521	—	—	52,521
其他應付款(含關係人)	196,354	—	—	196,354
租賃負債	38,493	46,699	11,213	96,405
長期借款	105,880	503,680	152,640	762,200
合計	<u>\$ 493,248</u>	<u>\$ 550,379</u>	<u>\$ 163,853</u>	<u>\$ 1,207,480</u>

111. 6. 30

項目	短於一年	一至五年	五年以上	合計
應付款項(含關係人)	\$ 58,047	—	\$ —	\$ 58,047
其他應付款(含關係人)	180,817	40,000	—	220,817
租賃負債	41,320	92,829	112,416	246,565
長期借款	74,400	456,800	188,800	720,000
合計	<u>\$ 354,584</u>	<u>\$ 589,629</u>	<u>\$ 301,216</u>	<u>\$ 1,245,429</u>

23. 現金流量資訊

(1) 非現金交易

	112 年第二季	111 年第二季
不動產、廠房及設備(含預付設備款)增加數	\$ (164,131)	\$ (366,966)
利息資本化	—	6,935
應付工程及設備款變動數	8,111	(21,829)
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)支付現金數	<u>\$ (156,020)</u>	<u>\$ (381,860)</u>
	112 年第二季	111 年第二季
無形資產增加數	\$ (1,971)	\$ (7,562)
應付款變動數	765	214
取得無形資產支付現金數	<u>\$ (1,206)</u>	<u>\$ (7,348)</u>

(2)來自籌資活動之負債變動

	112.01.01 餘額	現金流量	非現金之變動		112.6.30 餘額
			租賃變動	其他	
租賃負債	\$ 93,652	\$ (19,778)	\$ 16,044	\$ —	\$ 89,918

	111.01.01 餘額	現金流量	非現金之變動		111.6.30 餘額
			租賃變動	其他	
租賃負債	\$ 204,644	\$ (17,612)	\$ 31,775	\$ —	\$ 218,807

七. 關係人交易

(一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
晟德大藥廠股份有限公司	具重大影響力之投資者
JCR Pharmaceuticals Co., Ltd.	具重大影響力之投資者 (111年10月取得重大影響力)
博晟生醫股份有限公司	實質關係人
順天醫藥生技股份有限公司	實質關係人
玉晟管理顧問股份有限公司	實質關係人
豐華生物科技股份有限公司	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

關係人名稱	112年04月01日 至06月30日	111年04月01日 至06月30日	112年01月01日 至06月30日	111年01月01日 至06月30日
博晟生醫股份有限公司	\$ 3,589	\$ 200	\$ 19,623	\$ 1,615
順天醫藥生技股份有限公司	11,545	—	23,720	2,320
豐華生物科技股份有限公司	—	—	600	—
JCR Pharmaceuticals Co., Ltd.	94,328	—	94,328	—
合 計	\$ 109,462	\$ 200	\$ 138,271	\$ 3,935

合併公司與關係人交易，其價格係由雙方依市場情形而訂。

2. 營業費用

項 目	關係人名稱	112年04月01日 至06月30日	111年04月01日 至06月30日	112年01月01日 至06月30日	111年01月01日 至06月30日
其他費用	順天醫藥生技股份有限公司	\$ 52	\$ 48	104	\$ 96
勞務費用	順天醫藥生技股份有限公司	—	26	21	78
勞務費用	晟德大藥廠股份有限公司	—	—	75	—
勞務費用	玉晟管理顧問股份有限公司	—	—	45	—
代墊費用	晟德大藥廠股份有限公司	—	—	12	11
合 計		\$ 52	\$ 74	\$ 257	\$ 185

3. 其他收入

關係人名稱	112年04月01日 至06月30日	111年04月01日 至06月30日	112年01月01日 至06月30日	111年01月01日 至06月30日
順天醫藥生技股份有限公司	\$ —	\$ 714	\$ —	\$ 1,028

(三)與關係人之債權債務往來情形：

1. 應收帳款-關係人

關係人名稱	112.06.30	111.12.31	111.06.30
博晟生醫股份有限公司	\$ 157	\$ 640	\$ —
順天醫藥生技股份有限公司	5,792	4,931	—
JCR Pharmaceuticals Co., Ltd.	—	5,066	—
合 計	\$ 5,949	\$ 10,637	\$ —

2. 其他應收款

關係人名稱	112.06.30	111.12.31	111.06.30
順天醫藥生技股份有限公司	\$ —	\$ —	\$ 285

3. 預付款項

關係人名稱	112.06.30	111.12.31	111.06.30
順天醫藥生技股份有限公司	\$ 104	\$ —	\$ 102

4. 合約負債

關係人名稱	112.06.30	111.12.31	111.06.30
博晟生醫股份有限公司	\$ 11,890	\$ 18,334	\$ 17,755
順天醫藥生技股份有限公司	6,780	11,765	8,943
豐華生物科技股份有限公司	—	180	—
JCR Pharmaceuticals Co., Ltd.	42,041	336	—
合 計	\$ 60,711	\$ 30,615	\$ 26,698

5. 其他應付款

關係人名稱	112.06.30	111.12.31	111.06.30
順天醫藥生技股份有限公司	\$ —	\$ 11	\$ —

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	112年04月01日 至06月30日	111年04月01日 至06月30日	112年01月01日 至06月30日	111年01月01日 至06月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,871	\$ 2,520	\$ 8,760	\$ 4,977
退職後福利	27	54	54	108
股份基礎給付	651	412	1,370	820
合 計	\$ 6,549	\$ 2,986	\$ 10,184	\$ 5,905

八. 質押之資產：

合併公司下列資產業已提供金融機構作為取得借款額度之擔保或用途受有限制：

抵質押資產名稱	112. 06. 30	111. 12. 31	111. 06. 30	擔保債務內容
質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	\$ 1,200	\$ 1,200	\$ 8,500	承租土地之保證金
受限制資產(帳列其他流動資產)	26,591	2,044	1,519	備償專戶及銀行借款
不動產、廠房及設備(含預付設備款)	1,255,154	1,322,599	1,317,034	銀行借款
合計	\$ 1,282,945	\$ 1,325,843	\$ 1,327,053	

九. 重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一) 截至民國 112 年及 111 年 6 月 30 日止，合併公司已簽訂購買設備及廠房建造合約尚未完成之資本支出金額分別為 462,331 仟元及 381,212 仟元。

十. 重大之災害損失：

本公司於民國 112 年 3 月 6 日發生火災，造成部分設備及存貨毀損，並產生相關之修繕費用，估計災害損失金額為 74,764 仟元，前述金額已全數認列於民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之其他損失項下，本公司已投保相關財產保險，目前與保險公司協商處理理賠事宜中，由於理賠涉及災害鑑定，截至財務報告通過日止，尚無法確認保險理賠金額，俟後續保險理賠金額可合理估計時，再於以後期間認列相關理賠收入。

十一. 重大之期後事項：無

十二. 其他：

合併公司於 107 年 1 月 4 日與東生華公司簽訂「TuNEX 藥品許可證權利移轉契約」，合約總金額含依特定條件成就時之固定金額給付與特定百分比之銷售權利金。

因此，合併公司將合約中協議之固定金額給付按預計支付之時程折現帳列其他應付款。截至 112 年 6 月 30 日止尚有應付款 39,512 仟元(帳列其他應付款-流動)；特定百分比之銷售權利金則於滿足負債之定義及認列之條件時而予以認列。

十三. 附註再揭露事項

(一) 重要交易事項及轉投資事業相關資訊

編號	項 目	說 明
1.	對他人資金融通者	無
2.	為他人背書保證者	無
3.	期末持有有價證券者(不包含子公司、關聯企業及合資控制部分)	附表一
4.	本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者	無
5.	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者	無
6.	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者	無
7.	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
8.	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
9.	從事衍生性商品交易	無

(二) 轉投資事業資訊之揭露

編號	項 目	說 明
1.	被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)	附表二
2.	對被投資公司具有控制能力之再揭露事項	無

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表三。

十四. 部門資訊

合併公司為專業 CDMO(生物藥品委託開發暨製造服務)公司，提供全方位生物藥品之開發暨生產服務，僅經營單一產業，且合併公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認合併公司為單一應報導部門。

永昕生物醫藥股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 6 月 30 日

附表一：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				單位數(股)	帳面金額	持股比例	公允價值
永昕生物醫藥(股)公司	臺灣集中保管結算所股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,340	\$ 268	0.0002%	\$ 268

永昕生物醫藥股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地等相關資訊

民國 112 年 6 月 30 日

附表二：被投資公司名稱、所在地等相關資訊如下：（不包含大陸被投資公司）

單位：新台幣仟元；股

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	主要營業 項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年期末	股 數	比 率	帳面金額			
永昕生物醫藥 (股)公司	建誼生技 (股)公司	臺南市新市區環東路1段31巷 28號5樓	原料藥之開 發與製造	200,000	200,000	10,000,000	19.15%	196,360	(4,667)	(2,885)	—
永昕生物醫藥 (股)公司	Mycenax Biotech USA, LLC	8 THE GREEN, STE B Dover, Delaware, USA	市場開發	3,085	—	—	100.00%	3,654	500	500	—

永昕生物醫藥股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 6 月 30 日

附表三

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
JCR Pharmaceuticals Co., Ltd.	42,000,000	20.40%
晟德大藥廠股份有限公司	41,974,314	20.38%

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 T-12AE15312 號

會員姓名：(1)吳金地
(2)戴維良
事務所名稱：富鋒聯合會計師事務所
事務所地址：100 台北市中正區忠孝東路一段 35 號 8 樓
會員證書字號：(1)台省會證字第 1355 號
(2)台省會證字第 3646 號

事務所電話：(02)23919955

事務所統一編號：00987674

委託人統一編號：12905993

印鑑證明書用途：辦理 永昕生物醫藥股份有限公司

112 年度（自民國 112 年 01 月 01 日至

112 年 06 月 30 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
簽名式		存會印鑑	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 07 月 07 日

